

KW.0914/5/05

do użytku służbowego

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Gminy Godów  
w dniach od 17 lutego do 07 marca 2005 roku

### Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa  
im. Janka Krasickiego  
44-340 Godów  
ul. Szkolna 11

### Podstawa prawna:

Zarządzenie nr 0151/10/2005/KW Wójta Gminy Godów z dnia 28.02.2005 roku,  
Zarządzenie nr 0151/12/2005/KW Wójta gminy Godów z dnia 01.03.2005 roku.

Kontrolujący: Beata Kozyra – inspektor Urzędu Gminy w Godowie ds. kontroli wewnętrznej

### Tematyka:

- stosownie do art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków jednostki w roku 2002, 2003 oraz 2004,
- wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli poprzednio przeprowadzonych.

### W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Jarosław Sosna – inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Edukacji, Kultury i Zdrowia, zatrudniony na stanowisku od dnia 01.01.2002 roku,
- Andrzej Adamczyk – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Godowie, pełniący funkcję do dnia 31.08.2004 roku,
- Barbara Brzezińska – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Godowie, pełniąca funkcję od dnia 01.09.2004 roku,
- Katarzyna Tkocz – Sekretarka Szkoły Podstawowej w Godowie.

*Kozyra*  
*Adamczyk*

# USTALENIA KONTROLNE

## 1. USTALENIA ORGANIZACYJNE

- 1). Art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), określa iż zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie edukacji publicznej.
- 2). Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami), jednostka samorządu terytorialnego może założyć i prowadzić jedynie szkoły publiczne.
- 3). Ust. 7 art. 5 ustawy o systemie oświaty, określa iż organ prowadzący szkołę – jednostka samorządu terytorialnego – odpowiada za jej działalność, a do zadań organu prowadzącego należy w szczególności – zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym: bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki, wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.
- 4). Stosownie do art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, organy prowadzące szkoły, mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół.  
Gmina Godów obsługę ekonomiczno – administracyjną prowadzi poprzez Referat Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie od 01.01.2002 roku.
- 5). Szkoła Podstawowa w Godowie jest jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U.2003, Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).
- 6). Zgodnie z art. 39 ust.1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty, dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.
- 7). Zgodnie z art. 28a ust. 1 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych (szkoły) odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.
- 8). Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej w Godowie od **01.07.1975r.** do **31.08.2004 r.** pełnił **Pan Andrzej Adameczyk**. Z dniem **01.09.2004** roku stanowisko dyrektora objęła Pani **Barbara Brzezińska**. Wójt Gminy, odpowiednio Zarządzeniami nr: 0152/18/2002 z dnia 02.12.2002 r., 0151/34/2004/OW z dnia 30.04.2004r. oraz 0151/63/2004/EK z dnia 19.07.2004r., udzielił dyrektorom pełnomocnictwa w zakresie:
  - ▣ realizacji bieżących zadań statutowych,
  - ▣ dokonywania zakupów i drobnych remontów oraz zawierania umów cywilnoprawnych do wartości 3.000 zł. (czynności przekraczające wymienioną kwotę wymagają akceptacji Wójta lub Z-cy Wójta Gminy),
  - ▣ zawierania i rozwiązywania umów o najem garażu i lokalu mieszkalnego w Domu Nauczyciela w Godowie.

*Barbara Brzezińska*

Ponadto zobowiązano dyrektora do dbałości o powierzone mienie oraz do uzgadniania wszelkich spraw dotyczących stanu majątku komunalnego, jego remontów oraz przebudowy z Kierownikiem Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Godowie.

Pełnomocnictwa stanowią odpowiednio załączniki nr 1,2,3 do protokołu.

9). Umową powierzenia nr 3341/165/03/OW-6/2003/P z dnia 01.09.2003r. (dyrektor Andrzej Adamczyk) oraz nr 3341/196/04/EK-2/2004/P z dnia 01.09.2004r. (dyrektor Barbara Brzezińska), zawartą pomiędzy Dyrektorem SP Godów a Z-cą Wójta Gminy, powierzono Referatowi Edukacji, Kultury i Zdrowia:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań i bilansów w imieniu jednostki,
- zatwierdzanie dokumentów finansowo- księgowych pod względem rachunkowym i do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
- naliczanie i odprowadzanie składek ZUS,
- naliczanie i odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,- kompleksową obsługę finansowo – księgową.

Umowę zawarto na okres pełnienia funkcji dyrektora.

## 2. PLANY FINANSOWE WYDATKÓW I ICH WYKONANIE W OKRESIE KONTROLOWANYM

Jako jednostka budżetowa i organizacyjna gminy, Szkoła Podstawowa w Godowie, zobowiązana została do corocznego składania planów finansowych wydatków budżetowych jednostki w ustawowo obowiązujących terminach. Plany finansowe z zakresu wydatków budżetowych zostały złożone terminowo.

Przy Szkole Podstawowej w Godowie funkcjonuje także środek specjalny utworzony na podstawie stosownej Uchwały Rady Gminy, w związku z czym na 2004 rok został złożony plan przychodów i wydatków środka specjalnego.

Funkcjonowanie środka specjalnego omówione zostanie w dalszej części protokołu.

W poniżej przedstawionej tabeli zamieszcza się kwoty planów finansowych wydatków po dokonanych zmianach w ciągu sprawdzanego roku budżetowego oraz kwoty środków wydatkowanych.

**Tabela nr 1. Plany finansowe i ich wykonanie na dzień 31 grudnia w zakresie środków budżetowych i specjalnych**

ROK	BUDŻET na dzień 31.12		ŚRODKI SPECJALNE na dzień 31.12	
	Plan finansowy	Wydatkowano	Plan finansowy	Wydatkowano
2002	540.681,00	514.284,09	42.439,60	42.259,97
2003	567.395,00	566.165,30	53.728,47	48.290,96
2004	696.636,00	666.794,30	63.699,54	62.857,73
ogółem	1.804.712,00	1.747.243,69	159.867,61	153.408,66

Przy planie finansowym środków specjalnych wzięto pod uwagę kwotę środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego, czyli kwotę środków niewykorzystanych w roku poprzednim.

*Barbara Brzezińska*

### 3. WYDATKI SZKOŁY PODSTAWOWEJ W GODOWIE ZA LATA 2002 - 2004

#### 3.1. Zasady dokonywania wydatków

Szkoła Podstawowa w Godowie, jako jednostka budżetowa, przy dokonywaniu wydatków zobowiązana jest do przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych (Prawo zamówień publicznych), ustawy o rachunkowości oraz do przestrzegania wewnętrznych ustaleń w tym zakresie.

Stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto art. 28 ustawy o finansach publicznych w ust. 4 określa, iż jednostki te dokonują zakupów dostaw, usług czy robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Realizując obowiązek, wynikający z art. 35a ust. 2 pkt. 1, ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy, w drodze wydanych zarządzeń, określił zasady dokonywania wydatków z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zasady wydatkowania środków finansowych w kwotach nie wymagających stosowania nadmienionej ustawy.

Zarządzenia Nr: 0152/1b/2003-BZ z dnia 02.01.2003r., 0151/102/2003-BZ z dnia 20.10.2003r., oraz 0151/14/2004-BZ z dnia 8.03.2004r. - Wójta Gminy w Godowie - zobowiązują dyrektora szkoły do pozyskania trzech ofert na zakupy inwestycyjne od 300,00 (w okresie od 02.01.2003 do 19.10.2003 – na wszystkie zakupy) do 3.000,- zł. oraz na wszystkie zakupy przekraczające kwotę 3.000,- zł. - w przypadku braku konieczności stosowania się do przepisów o zamówieniach publicznych.

Zamówienie mogło być zrealizowane po pozyskaniu trzech ofert, wyborze najkorzystniejszej zdaniem dyrektora oraz akceptacji dokonanej przez Wójta bądź jego Zastępcę.

Natomiast w przypadku wydatku przekraczającego kwotę odpowiednio 3.000,- Euro czy 6.000,- Euro (od dnia 20.10.2003r.), dyrektor jednostki zobligowany został do wystąpienia do pracownika ds zamówień publicznych o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz o realizowanie zagadnień merytorycznych w toku postępowania.

Analizy wydatków budżetowych dokonano w oparciu o wydruki kont księgowych, dokumenty źródłowe w postaci faktur, rachunków, poleceń przelewów, kas wypłać, biorąc pod uwagę: celowość, rzetelność, gospodarność i legalność dokonywanych wydatków budżetowych.

#### 3.2. Wydatki roku 2002

Kontroli poddano wydatki wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- ▣ 400-S1-80101-4300;
- ▣ 400-S1-80101-4210;
- ▣ 400-S1-80101-4270;
- ▣ 130-S1-80101-6060.

##### 1) Zadanie: Układanie kostki brukowanej na placu szkolnym

*Pozycje księgowe:*

229/ER: F-ra nr 2/02/02 z dnia 05.02.02r., na kwotę: 1.467,00 – robocizna,

961/ER: F-ra nr 2/05/02 z dnia 23.05.02r., na kwotę: 3.317,00 – robocizna,

wystawione przez PHU "Polan" Godów,

*Kajna  
Bary*

647/ER: F-ra nr 3/2002 z dnia 19.04.02r., na kwotę: 2.680,56 – zakup kostki brukowej i obrzeży,  
673/ER: F-ra nr 5/2002 z dnia 23.04.02r., na kwotę: 1.953,27- zakup obrzeży i kostki brukowej,  
wystawione przez "Thermohaus" Czyżowice.

Łączna kwota zadania: **9.417,83 zł. brutto.**

Finansowanie zadania:

budżet: 6.100,83

środki specjalne: 3.317,00

Zakup materiałów oraz zamówienie wykonania usługi zrealizowano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (DZ.U. 2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami).

## **2) Zadanie: Wymiana okien**

*Pozycje księgowe:*

1187/ER: F-ra nr 5/07/2002 z dnia 05.07.02r. - 11 okien drewnianych,

1211/ER: F-ra nr 6/07/2002 z dnia 05.07.02r. - montaż 11 okien.

Zadanie zlecono do wykonania firmie: PPHU "OKOREK" Rybnik.

Łączna kwota zadania wyniosła: **15.590,02 zł.**

F-ry stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

Finansowanie zadania:

budżet: 13.090,01

środki specjalne: 2.500,01

Zakup okien i zamówienia montażu dokonano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 9) ustawy w/w przez wartość zamówienia należy rozumieć wartość szacunkową zamówienia ustaloną przez zamawiającego z należytą starannością – bez podatku od towarów i usług (VAT).

Wartość netto zamówienia stanowi kwotę: 14.282,84. Kwota wolna od stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków na dzień 05.07.2002 roku wynosiła: 12.156,90 zł. (Euro - kurs średni NBP – 4,0523).

Stwierdza się niezgodność z art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3, art. 4 ust.1 pkt 1 oraz 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

## **3) Zadanie: zakup opału**

*Pozycje księgowe:*

1354/ER: F-ra nr OSP/25102082 z dnia 29.08.02r., na kwotę 12.444,00 - 30 ton koksu,  
zakupionego - Kombinat Koksochemiczny "Zabrze SA",

2246/ER: F-ra nr 2210105 z dnia 05.12.02r., na kwotę 2.150,86 – 8,2 tony przerostu  
niesortowanego, zakupiony w Jastrzębskiej Spółce Węglowej SA.

W 2002 roku zadanie związane z zakupem opału wyniosło łącznie: **14.594,86 zł. brutto.**

*Bożena  
Bzany*

Zakupu dokonano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **4) Zadanie: transport opału**

*Pozycje księgowe:*

1496/ER: F-ra nr 17/02 z dnia 29.08.02r., na kwotę 732,00 – transport 30 ton koksu;

usługę zamówiono – Transport Ciężarowy Godów,

2247/ER: Rachunek nr 29/02 z dnia 06.12.02r., na kwotę 170,00 – transport opału;

usługę zamówiono – Usługi Transportowe Godów.

Łącznie wydatkowano: **902,00 zł.**

Usługę zamówiono poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **5) Zadanie: wymiana pieca centralnego ogrzewania**

*Pozycje księgowe:*

2146/ER – F-ra nr 3206FS z dnia 26.11.02r., na kwotę 4.724,00 zł. - piec CO zakupiony -

Prosat – Skład Budowlany Krzyżanowice,

2301/ER – Rachunek nr 10/2002 z dnia 13.12.02r., na kwotę 1.500,00 zł. - montaż pieca CO -

usługa wykonana przez – Usługi Wodno – kanalizacyjne, CO i Gaz Godów.

Łącznie zadanie wyniosło: **6.224,00 zł.**

Środki wydatkowano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **6) Zadanie: radiowęzeł**

*Pozycje księgowe:*

2259/ER: F-ra 1264/02/J z dnia 09.12.02r., na kwotę 4.453,- zł.,

2299/ER: F-ra 616/02/T z dnia 09.12.02r., na kwotę 2.080,10 zł.

Zadanie zlecono – Zakład Elektromechaniczny Godów.

Zadanie w kwocie – **6.533,10 zł.** - sfinansowano ze środków specjalnych.

Zakupu dokonano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **7) Pozostałe zakupy**

*Pozycje księgowe:*

231/ER – F-ra nr 0/046062/14/21 z dnia 15.02.02r., na kwotę 1.235,30 zł. - środki czystości

i artykuły biurowe – zakup dokonany w Makro Rybnik,

900/ER – F-ra nr 19/05/02 z dnia 22.05.02r., na kwotę 48,00 zł.- wózek do kontenera, zakupiony -

Eko-Glob Bełżnica,

*Kayna  
Brazan*

- 1176/ER – F-ra nr 3310/02 z dnia 09.07.02r., na kwotę 184,90 – wiertła, kołki, pianka montażowa, zakup dokonany w FH “Silat” Jastrzębie,
- 1178/ER – F-ra nr 770/Goł/2 z dnia 09.07.02r., na kwotę 312,20 – materiały do prac murarskich zakupione w Handel Detaliczny i Hurtowy Artykułami Przemysłowymi Gorzyce,
- 1191/ER – F-ra nr 1170/V z dnia 10.07.02r., na kwotę 730,50 zł. - parapety marmurowe wewnętrzne, zakupione w “Multi Form” Wodzisław,
- 1246/ER – F-ra nr 110/07/02 z dnia 22.07.02r., na kwotę 19,20 zł. - taśma lakiernicza, papier ścierny, masa szpachlowa - zakupione w Artykuły Przemysłowe Godów,
- 1247/ER – F-ra nr 109/07/02 z dnia 22.07.02r., na kwotę 72,80 – farby emalie – zakupione w Artykuły Przemysłowe Godów,
- 1292/ER – F-ra nr 0/233728/14/18 z dnia 21.08.02r., na kwotę 2.289,24 zł. - środki czystości i artykuły biurowe zakupione w Makro Rybnik,
- 1378/ER – F-ra nr 3148/02 z dnia 26.08.02r., na kwotę 861,18 – ławki i druki zakupione w “BAM” Rybnik,
- 1563/ER – F-ra nr 140/09/2002 z dnia 18.09.02r., na kwotę 3.997,94 zł. - tablice ogłoszeniowe, obudowy grzejników, biurka, gabloty - zamówione u PPHU “Meblo – Śląsk” Gołkowice,
- 1590/ER – F-ra nr 2/09/02 z dnia 16.09.02r., na kwotę 500,00 zł. - naprawa kominów, wykonana przez PHU “Polan” Godów (specjalne),
- 1592/ER – F-ra nr 6/2002 z dnia 21.08.02r., na kwotę 1.000,- zł. - naprawa windy, usługi spawalnicze, wykonanie stojaków rowerowych; usługa wykonana przez Usługi Wodno-kanalizacyjne, Co i Gaz Godów (specjalne),
- 2245/ER – F-ra nr 31/2002 z dnia 06.12.02r., na kwotę 549,- zł. - usługi ładowarką wykonane przez SC Halfar Jastrzębie (specjalne),
- 2248, 2249, 2250/ER: F-ry nr 3002715, 3002709, 3002719 z dni: 03.12, 02.12, 04.12.2002r., na kwotę 732,24 zł. - zakup piasku w WPBP Wodzisław (specjalne),
- 2251/ER – Rachunek nr 28/02 z dnia 06.12.02r., na kwotę 1.000,- zł. - transport ziemi wykonany przez Usługi Transportowe Godów (specjalne),
- 2337/ER: F-ra nr 5876/02 z dnia 17.12.02r., na kwotę 2.008,50 zł. - zakup krzeseł - “BAM” Rybnik (specjalne),
- 2451/ER: F-ra nr 197/12/02 z dnia 11.12.02r., na kwotę 1.293,20 zł. - biurka pod komputer, gabloty zakupione - “Meblo – Śląsk” Gołkowice (specjalne).

Łączna kwota wydatków w/w wynosi: **16.834,20 zł.**

Finansowanie:

budżet: 9.751,26 zł.,

środki specjalne: 7.082,94 zł.

Zakupów dokonano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

*Albina  
B...*

### W 2002 roku sprawdzono łącznie:

- ▣ wydatki budżetowe na łączną kwotę: **50.662,96 zł.**, co daje **9,9%** wydatkowanych środków finansowych,
- ▣ wydatki za środków specjalnych na łączną kwotę: **19.433,05 zł.**, co daje **46%** środków wydatkowanych w ramach konta środka specjalnego.

### **3.3. Wydatki roku 2003**

Kontroli poddano wydatki, które zostały wybrane na podstawie kont księgowych:

- ▣ 400-S1-80101-4210;
- ▣ 400-S1-80101-4270;
- ▣ 400-S1-80101-4300.

#### **1) Zadanie: zakup i montaż okien drewnianych**

*Pozycje księgowe:*

141/ER: F-ra nr 1/02/2003 z dnia 06.02.03r., na kwotę 8.700,- zł. - 6 sztuk okien,

1156/ER: F-ra nr 4/08/2003 z dnia 03.07.03r., na kwotę 4.793,60 zł. - 4 sztuki okien,

1205/ER: F-ra nr 5/08/2003 z dnia 13.08.03r., na kwotę 800,00 zł. - montaż 4 okien.

Okna zamówiono w PPHU "OKOREK" Rybnik.

F-ry stanowią **załącznik nr 5** do protokołu.

Zadanie zostało udzielone poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

Finansowanie zadania:

▣ budżet: 13.493,60 zł.

▣ środki specjalne: 800,00 zł.

Łączna kwota zamówienia wyniosła: **14.293,60 zł.** brutto. Natomiast wartość netto zamówienia, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy o zamówieniach publicznych, wynosi: 13.266,58 zł.

Kwota wolna od stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu wydatków na dzień 05.02.2003 roku wynosiła: 12.515,40 zł. (Euro- kurs średni NBP – 4,1718).

Stwierdza się niezgodność z art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3, art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zwrócono się do Dyrektora SP w Godowie o wyjaśnienia w kwestii dokonania zakupu okien bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Zapytanie i wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

Stosownie do Zarządzeń Wójta zebrano oferty na wykonanie okien, jednakże wyboru nie zatwierdził Wójt bądź Z-ca Wójta Gminy, w związku z tym, iż ofert do akceptacji nie przedłożono.

*Kryna  
Brazny*



## **2) Zadanie: zakup opału**

*Pozycje księgowe:*

1504/ER: F-ra nr 1239/03 z dnia 26.09.03r., na kwotę 3.273,50 zł. - 6,88 tony koksu,

1525/ER: F-ra nr 1261/03 z dnia 01.10.03r., na kwotę 10.420,02 zł. - 21,9 tony koksu.

Koks został zakupiony – Składnica Towarów Masowych i Transport Godów, na łączną kwotę: **13.693,52 zł.**

Zakup dokonano poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosownie do Zarządzeń Wójta wystosowano zapytanie do trzech dostawców, otrzymano jedną odmowną. Zakup został zaakceptowany przez Z-cę Wójta na fakturze księgowanej pod pozycją 1504/ER. F-ry stanowią **załącznik nr 7** do protokołu.

## **3) Zadanie: zakup drzwi i progów wraz z montażem**

*Pozycje księgowe:*

1827/ER: F-ra nr 93/2003 z dnia 11.11.03r., na kwotę 7.000,15 zł. - 20 drzwi wewnętrznych,

1828/ER: F-ra nr 94/2003 z dnia 11.11.03r., na kwotę 3.000,00 – montaż drzwi,

zakupione – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Jejkowice;

1868/ER: F-ra 176/11/2003 z dnia 14.11.03r., na kwotę 390,40 zł. - 27 progów dębowych,

1869/ER: F-ra 177/11/2003 z dnia 14.11.03r., na kwotę 244,00 zł. - montaż progów dębowych,

zakupione - "Meblo- Śląsk" Gołkowice.

Łączna kwota zamówienia drzwi wraz z progami: **10.634,55 zł. brutto.**

Finansowanie zadania:

budżet: 7.000,15 zł.

środki specjalne: 3.634,40 zł.

Na zakup i montaż drzwi zebrano trzy oferty, a wybór został zaakceptowany przez Z-cę Wójta, stosownie do wydanych Zarządzeń.

Na zakup i montaż progów nie zebrano ofert. Zakup ten potraktowano jako odrębne zamówienia.

Zadanie zostało zrealizowane poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

## **4) Zadanie: remont części mieszkalnej budynku szkoły**

*Pozycje księgowe:*

645/ER: F-ra nr 1363/SKR/03 z dnia 25.04.03r., na kwotę 41,64 zł.- kolano rynnowe i

uszczelniacze zakupione w Euromex Krostoszowice,

668/ER: F-ra nr 1/05/03 z dnia 05.05.03r., na kwotę 580,00 zł. - prace związane ze zmianą

kierunku cieku wodnego na części mieszkalnej budynku, budowa nowego odprowadzenia;

usługę zlecono: PHU "Polan" Godów,

869/ER: F-ra nr 7/2003 z dnia 05.06.03r., na kwotę 1.000,00 zł. - wymiana wodociągu –

od piwnic, prace zlecono -- Usługi Wodno-kanalizacyjne, CO i Gaz Godów.

*Kryna  
Brazny*

Łączna kwota zadania wyniosła: **1.621,64** zł. brutto.

Finansowanie zadania:

budżet: 1.041,64 zł.

specjalne: 580,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

**5) Zadanie: prace związane z murem oporowym szkoły**

*Pozycje księgowe:*

666/ER: Rachunek nr 6/03 z dnia 25.04.03r., na kwotę 40,00 zł. – transport ziemi – zamówiono:

Usługi Transportowe Godów,

670/ER: F-ra nr 33000453 z dnia 25.04.03r., na kwotę 50,85 zł. - piasek – WPBP Wodzisław,

880/ER: F-ra nr 11/2003 z dnia 04.06.03r., na kwotę 1.225,32 zł. - kostka brukowa, korytka;  
zakupiono – Thermohaus Czyżowice,

881/ER: F-ra nr 4/05/03 z dnia 16.05.03r., na kwotę 1.262,60 zł. - wykopy i budowa murów  
oporowych na skarpie przyszkolnej, zlecono PHU “Polan” Godów,

882/ER: Rachunek nr 8/03 z dnia 20.05.03r., na kwotę 40,00 zł. - transport piasku –

Usługi Transportowe Godów,

883/ER: F-ra nr 3000665 z dnia 20.05.03r., na kwotę 51,36 zł. - piasek – WPBP Wodzisław,

957/ER: F-ra nr 1/06/03 z dnia 17.06.03r., na kwotę 1.853,07 zł. - wykopy, niwelacja terenu,  
budowa murków oporowych i remont uszkodzonych na skarpie – PHU “Polan” Godów,

1053/ER: F-ra nr 1/07/03 z dnia 03.07.03r., na kwotę 579,94 zł. - umacnianie cieków wodnych –  
PHU “Polan” Godów,

1055/ER: F-ra nr 694/03 z dnia 02.07.03r., na kwotę 698,90 zł. - cement i wapno – Składnica  
Towarów masowych i Transport Godów.

Łączna kwota wydatków wyniosła: **5.802,04** zł. brutto.

Zadanie sfinansowano ze środków specjalnych.

Zadanie zostało zrealizowane poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

Stosownie do Zarządzeń Wójta zebrano oferty na kostkę brukową, ale wybranej oferty nie przedstawiono Wójtowi do akceptacji. Podobnie w przypadku prac wykonanych przez firmę PHU “Polan” z Godowa.

**6) Zadanie: remont i wymiana gaśnic**

Wymiany i remontu gaśnic dokonano w wyniku przeprowadzonej kontroli przez służby Straży Pożarnej.

*Pozycje księgowe:*

1831/ER, 1832/ER: F-ry nr 01714/11/2003, 01716/11/2003 z dnia 05.11.2003r., na kwotę **926,54** zł. - zakup nowych gaśnic i remont starych – PPHU Sprzętu Pożarniczego i Ochronnego Fire – System Wodzisław.



Zadanie zostało zamówione poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **7) Zadanie: basen dla uczniów**

*Pozycje księgowe:*

1553/ER: F-ra nr 53/B/03 z dnia 30.09.03r.,

1757/ER: F-ra nr 63/B/03 z dnia 31.10.03r.,

2020/ER: F-ra nr 73/B/03 z dnia 28.11.03r.,

2216/ER: f-ra nr 81/B/03 z dnia 19.12.03r.,

na łączną kwotę **2.940,00** zł. brutto.

Zadanie sfinansowano ze środków specjalnych.

Zadanie zostało zamówione poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **8) Pozostałe wydatki**

*Pozycje księgowe:*

128/ER: F-ra nr 33/03 z dnia 31.01.03r., na kwotę 228,14 zł. – transport węgla – Składnica  
Towarów Masowych i Transport, Godów;

646/ER: F-ra nr 0/101932/14/17 z dnia 11.04.03r., na kwotę 1.533,12 zł. - środki czystości –  
Makro Rybnik;

891/ER: F- ra nr 277/03 z dnia 03.06.03r., na kwotę 468,00 zł. - podcinarka elektryczna do trawy –  
FHU Juraszek Wodzisław.

Na zakup podcinarki zebrano oferty stosownie do Zarządzenia Wójta. Akceptacja Z-cy Wójta dla dokonanej wyboru odnotowana została na fakturze.

Zakupy zostały zrealizowane poza ustawą o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 7) ustawy o zamówieniach publicznych.

#### **W 2003 roku sprawdzono łącznie:**

- wydatki budżetowe na łączną kwotę: **38.384,71** zł., co daje **6,8%** wydatkowanych środków finansowych,
- wydatki za środków specjalnych na łączną kwotę: **13.756,44** zł., co daje **28,5%** środków wydatkowanych w ramach konta środka specjalnego.

*Bożena  
Bosman*

### 3.4. Wydatki roku 2004

Kontroli poddano wydatki, które zostały wybrane na podstawie kart kont księgowych:

- 400-S1-80101-4210;
- 400-S1-80101-4300;
- 400-S1-80101-4270;
- 400-1S-80101-4300;
- 400-1S-80101-4210;
- 400-1S-80101-4240.

#### 1) Zadanie – wymiana okien

*Pozycje księgowe:*

195ERS: F-ra nr 7/06/2004 z dnia 23.06.04r., na kwotę 18.252,- zł. - 12 okien wraz z montażem,

2407/ER: F-ra nr 8/12/2004 z dnia 20.12.04r., na kwotę 18.256,08 zł. - 12 okien wraz z montażem.

Okna zakupiono – PPHU “Okorek” Rybnik na łączną kwotę: **36.508,08 zł. brutto.**

F-ry stanowią **załącznik nr 8** do protokołu.

Finansowanie zadania:

budżet: 18.256,08

środki specjalne: 18.252,00

Stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 19, poz. 177 z późniejszymi zmianami) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez wykonawcę z należytą starannością.

Wartość netto zrealizowanego zamówienia wyniosła: 29.924,66 zł.

Wartość, o której mowa w art. 4 pkt 8 w związku z art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wynosiła: 24.280,80 zł.

Stwierdzono naruszenie art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 4 pkt 8 oraz art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zwrócono się do Dyrektora SP w Godowie o wyjaśnienia w kwestii dokonania zakupu okien bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapytanie i odpowiedź stanowią **załącznik nr 9** do protokołu.

#### 2) Zadanie: nawierzchnia asfaltowa boiska szkolnego

*Pozycja księgowa:*

871/ER: F-ra nr 100/IV/ASF z dnia 30.04.04r., na kwotę **29.717,60 zł.**

Zadanie zostało zlecone do wykonania firmie – WPRInż Asfalty z Rybnika, na podstawie dokonanego zeznania ofertowego, stosownie do Zarządzenia Wójta.

Wartość o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na dzień rozpoczęcia procedury udzielenia zamówienia wynosiła: 28.782,60 (Euro- kurs średni NBP z dnia 09.03.2004 – 4,7971, na dzień sporządzenia kosztorysu inwestorskiego).

Wartość netto zamówienia stanowi kwotę: 27.773,46 zł.

*Koyna Basow*

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 marca 2004 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 40, poz. 356) weszło w życie z dniem 12.03.2004 roku, czyli w terminie późniejszym.

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **3) Zadanie: umocnienie skarpy szkolnej i prace na placu szkolnym**

*Pozycje księgowe:*

466/ER: F-ra nr 541/TS/2004 z dnia 23.03.04 r., na kwotę 1.112,80 zł. - obrzeża płaskie,  
zakupione: Zakład PUH Betra Racibórz,

580/ER: Rachunek nr 9/04 z dnia 15.04.04r., na kwotę 1.230,- zł. - wywóz starego tłucznia  
i transport piasku, zamówione: Usługi Transportowe Godów,

581/ER: F-ra nr 3000190 z dnia 23.03.04r., na kwotę 66,90 zł. - piasek, zakupiony: WPBP W-aw,

591/ER: F-ra nr 150/04 z dnia 14.04.04 r., na kwotę 160,00 zł. - cement portlandzki – Składnica  
Towarów masowych i Transport Godów,

599/ER: F-ra nr 4/2004 z dnia 16.04.04r., na kwotę 2.000,- zł. - usługi ładowarką, umocnienie  
skarpy i obejścia, zamówione: SC Halfar Jastrzębie,

600/ER: F-ra nr 3/2004 z dnia 16.04.04r., na kwotę: 10.583,37 zł. - kruszywo budowlane:  
SC Halfar Jastrzębie,

880, 891/ER: F-ra nr 00075/05/04 z dnia 27.05.04r., nr 00083/05/2004 z dnia 31.05.04r., na kwotę  
659,97 zł.- odwodnienie – WPRInż Wodzisław,

896/ER: F-ra nr 12/2004 z dnia 31.05.04r., na kwotę 1.903,20 zł. - kostka brukowa, krawężniki –  
Thermohaus Czyżowice,

984/ER: Rachunek nr 13/04 z dnia 09.06.04r., na kwotę 215,50 zł. - transport kruszywa i piasku –  
Usługi Transportowe Godów,

996/ER: Rachunek nr 33/04 z dnia 14.06.04r., na kwotę 84,00 zł. - wypożyczenie zagęszczacza –  
Wypożyczalnia Elektronarzędzi Jastrzębie,

1124/ER: R-ek nr 3/04 z dnia 29.06.04r., na kwotę 400,-zł. - wykonanie i zabudowa szlabana przy  
wjeździe na boisko szkolne – Usługi Wodno – kanalizacyjne, CO i gaz Godów.

Łącznie wydatkowano: **18.415,74 zł. brutto.**

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na zakupy ujęte pod pozycjami księgowymi: 466, 580, 600, 896/ ER zebrano oferty, stosownie do Zarządzeń Wójta. Wybór akceptował Z-ca Wójta.

### **4) Zadanie: zakup opału**

*Pozycje księgowe:*

980/ER: F-ra nr OFZK/2004060001 z 15.06.04r., na kwotę 15.616,- zł. - faktura zaliczkowa  
na koks – Kombinat Koksochemiczny Zabrze.

*Bojra  
Bzozny*

Po dokonaniu ostatecznego rozliczenia pobranego koku na auto, Kombinat zwrócił kwotę 484,10zł. na właściwe konto bankowe.

1126/ER: F-ra nr 569/04 z dnia 30.06.04r., na kwotę 496,52 zł. - transport koku – Składnica  
Towarów Masowych i Transport Godów.

Wydatek związany z zakupem i transportem koku wyniósł łącznie: **15.628,42 zł.**

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **5) Zadanie: zakup komputerów**

*Pozycja księgowa:*

377/ERS : F-ra nr 1/26/04/P2 z dnia 29.12.04r., na kwotę **18.838,00 zł.** - "Giga-nt" Wodzisław.

Zebrano oferty i przedłożono do akceptacji Z-cy Wójta, stosownie do Zarządzeń.

Wydatek sfinansowano ze środków specjalnych.

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **6) Wydatki pozostałe**

*Pozycje księgowe:*

488/ER: F-ra nr 0/090136/14/17 z dnia 30.03.04r., na kwotę: 2.077, 49 zł. - środki czystości,  
papiernicze, przemysłowe – Makro Rybnik,

898/ER: F-ra nr 2004/03058 z dnia 29.05.04r., na kwotę: 204,14 zł. - wykładzina gumowa-  
"Martex"Filia Jastrzębie,

1294/ER: F-ra nr 0/219000/14/16 z dnia 06.08.04r., na kwotę: 2.044,92 zł. - środki czystości,  
artykuły przemysłowe – Makro Rybnik.

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **W 2004 roku sprawdzono łącznie:**

- wydatki budżetowe na łączną kwotę: **86.344,39 zł.**, co daje **12,9 %** wydatkowanych środków,
- wydatki ze środków specjalnych na łączną kwotę: **37.090,00 zł.**, co daje **59%** wydatków.

#### **4. ANALIZA WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH**

*1) Sprawa – znak: KW.0914/7/02/1*

W 2002 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 11/2002 Wójta Gminy w Godowie z dnia 18.07.2002r. przeprowadzono w jednostce kontrolę w zakresie prawidłowości utworzenia i funkcjonowania funduszu socjalnego, szczególnie w zakresie poprawności ustalenia odpisu na fundusz.

Z kontroli sporządzono stosowny protokół oraz skierowano do jednostki wystąpienie pokontrolne w dniu 24.09.2002 roku.

Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano w dniu 24.10.2002 roku.

Ustalono, iż zalecenia pokontrolne zostały wykonane a odpis na fundusz socjalny jest ustalany w prawidłowej wysokości.

*Bożena  
Baczyńska*

2) Sprawa: znak: KW.0914/3/03

Funkcjonowanie środka specjalnego przy szkole w Godowie zostało objęte kontrolą, przeprowadzoną w dniach 24.02.2003 - 31.03.2003 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 0152/18/2003/KW Wójta Gminy w Godowie z dnia 21.02.2003r..

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 31.03.2003r.

Do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne dnia 14.04.2003 r.

Z wykonania zaleceń pokontrolnych otrzymano sprawozdanie dnia 14.05.2003 roku.

Analiza wykonania wniosków pokontrolnych.

Środek specjalny przy Szkole Podstawowej w Godowie utworzony został na podstawie Uchwały Nr XXIV/195/2001 Rady Gminy w Godowie z dnia 25 października 2001 r. w sprawie utworzenia przy jednostce budżetowej Szkoła Podstawowa w Godowa środka specjalnego.

W związku z zaleceniami pokontrolnymi uchwała ta została zmieniona Uchwałą Nr V/45/2003 Rady Gminy w Godowie z dnia 23.04.2003r. oraz Uchwałą Nr XII/110/2004 Rady Gminy w Godowie z dnia 24.03.2004r.

Uchwały stanowią odpowiednio załącznik nr 10, 11 i 12 do protokołu.

Analizując wydatki środka specjalnego (opisane w protokole), obejmujące między innymi wymianę okien, prace związane z odbudową otoczenia szkoły, stwierdzić należy, iż finansuje się remonty budynku i otoczenia szkoły (prace związane z konstrukcją budynku, itp.), natomiast w punkcie uchwały określającej wydatki środka specjalnego mowa jedynie o możliwości wydatkowania środków na drobne remonty (punkt 3a Uchwały XXIV/195/2001).

Plany finansowe środka specjalnego na 2004 zostały złożone, w związku z czym stwierdza się iż wniosek pokontrolny został zrealizowany.

W ciągu roku 2004 plan finansowy został zaktualizowany w zakresie przychodów i wydatków, które do planu pierwotnego zostały zwiększone o kwotę 13.680,00 zł. Uchwałą Rady Gminy w Godowie z dnia 29 grudnia 2004 r. - numer XIX/167/2004.

Z wykonania planów finansowych środków specjalnych sporządzane jest sprawozdanie Rb-32, które jest zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Stosownie do ustawy z dnia 25 listopada 2004 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U.2004, Nr 273,poz.2703), środki specjalne mogą funkcjonować przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie nadmienionej ustawy, czyli przez 6 m-cy od dnia 01.01.2005 roku, zgodnie z art. 72 ust. 2 ustawy zmieniającej z dnia 25.11.2004 roku.

## **5. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH SZKOŁY PODSTAWOWEJ W GODOWIE W OKRESIE OD 2002 DO 2004 roku**

Podsumowując opisany powyżej sposób wydatkowania środków finansowych stwierdza się, iż:

- 1) W początkowym okresie obowiązywania Zarządzeń Wójta, w zakresie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, występują przypadki braku stosowania Zarządzeń wymienionych w punkcie 3.1. protokołu, bądź też przypadki nierzetelnego stosowania zarządzeń, co stwierdzono w następujących wydatkach, omówionych w protokole w punktach: 3.3.1); 3.3.3); 3.3.4); 3.3.5). Dyrektor zobowiązany był do pozyskania trzech ofert na dany zakup czy wykonanie usługi, a następnie do uzyskania akceptacji dokonanego wyboru. W kilku przypadkach stwierdza się, iż akceptacja Z-cy Wójta została odnotowana dopiero na fakturze za dokonany zakup, czyli po realizacji zamówienia.

*Koyna*  
*Baram*

- 2) Przy wydatkowaniu środków – przypadek opisany w punkcie 3.2.2) protokołu - na dzień, w którym udzielono tego zamówienia, naruszono art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3, art.4 ust. 1 pkt 1 oraz art.6 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych. Naruszenie zasad udzielenia zamówienia polegało na wydatkowaniu środków bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w myśl art. 138 ust.1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyny dokonania zakupu bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych zostały wyjaśnione w odpowiedzi na pismo skierowane do dyrektora.

Zapytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

W myśl art. 2 § 1 ustawy z dnia 20 maja 1971 roku Kodeks wykroczeń (Dz.U.1971, Nr 12, poz. 114 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 142 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, jeżeli w czasie orzekania obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełnienia wykroczenia, stosuje się ustawę nową, przy czym gdyby ustawa poprzednio obowiązująca była korzystniejsza dla sprawcy, to stosuje się "starą" ustawę.

Obecnie obowiązująca ustawa jest korzystniejsza dla sprawcy, w związku z tym, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, nie stosuje się ustawy do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 Euro, co skutkuje tym, iż stosownie do art. 2 § 2 ustawy Kodeks wykroczeń, czyn nie jest już zabroniony i ukaranie uważa się za niebyłe.

- 3) Przy wydatkowaniu środków – przypadki opisane w punkcie 3.3.1) oraz 3.4.1) protokołu – stwierdzono niezgodność z art. 28 ust.4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 3, art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych (punkt 3.3.1) i odpowiednio w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 4 pkt 8 oraz art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (punkt 3.4.1). Nie zastosowanie przy wydatkowaniu środków publicznych ustaw w zakresie zamówień publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w odniesieniu do art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości.

Przyczyny dokonania zakupu bez zastosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych zostały wyjaśnione w odpowiedzi na pismo skierowane do dyrektora.

Zapytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 6 i 9 do protokołu.

Z pozyskanych wyjaśnień wynika, iż dyrektorzy, nie podzielili świadomie zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania procedur ustawy. W planach finansowych szkoły także nie stwierdzono, aby na wykonane zadanie, zaplanowano wydatkowanie środków finansowych w kwotach faktycznie zrealizowanych.

Ponadto w pierwszym wydatku omówionym w punkcie 3.3.1) zastosowanie mają przepisy art. 2 Kodeksu wykroczeń w związku z art. 142 ustawy o finansach publicznych.

- 4) W związku z powyżej przedstawionymi nieprawidłowościami zebrano pisemne wyjaśnienia, o których mowa powyżej oraz wyjaśniono kwestie prawidłowego wydatkowania środków publicznych z osobami odpowiedzialnymi za wydatkowane środki.

W wyniku pozyskanych wyjaśnień i sprawdzenia ich wiarygodności, stwierdza się, iż nie zachodzą przesłanki aby czyn kwalifikowano jako naruszenie art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym nie występuje konieczność zastosowania się do przepisów art. 165 ustawy o finansach publicznych.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.



## Postanowienia końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Protokół zawiera 12 załączników, stanowiących jego integralną część;
3. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej;
4. Protokół liczy 17 kolejno ponumerowanych stron;
5. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
6. Panią Dyrektorkę Szkoły Podstawowej w Godowie pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Godów, dnia 16 marca 2005 roku

### Podpisy:

#### Kontrolowany:

Dyrektor Szkoły

1.   
mgr Barbara Błecińska

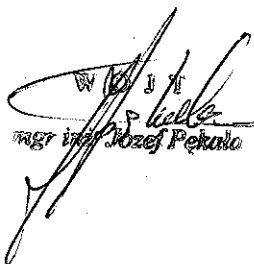
#### Kontrolujący:

Inspektor  
ds. Kontroli Wewnętrznej  
  
mgr inż. Beata Kozyra

1. ....

Szkoła Podstawowa im. J. Krasickiego  
44-340 Godów, ul. Szkolna 11  
woj. śląskie, tel. (032) 47 65 007  
NIP 6472180886 REGON 000736540

URZĄD GMINY  
44-340 GODÓW  
woj. śląskie

  
mgr inż. Józef Pekala